

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ УКРАИНЫ
ХАРЬКОВСКАЯ НАЦИОНАЛЬНАЯ АКАДЕМИЯ
ГОРОДСКОГО ХОЗЯЙСТВА

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«ЭКОНОМИКА ПРЕДПРИЯТИЯ»

(для студентов 3 курса заочной формы обучения направления подготовки
0501 – «Экономика и предпринимательство»)

Методические указания для проведения практических занятий по дисциплине «Экономика предприятия» (для студентов 3 курса заочной формы обучения направления подготовки 0501 – «Экономика и предпринимательство») / Торкатюк В.И., Пан Н.П., Коненко В.В., Игнатова Н.И. – Харьков: ХНАГХ, 2008. – 39 с.

Составители: В.И. Торкатюк,
Н.П. Пан,
В.В. Коненко,
Н.И. Игнатова

Рецензент: кандидат экономических наук, доцент А.Л. Шутенко

Рекомендовано кафедрой экономики строительства,
протокол № 3 от 27.10.2008 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
Практическое занятие № 1 на тему «Учёт стоимости основных средств»	5
Практическое занятие № 2 на тему «Оборотные средства»	15
Практическое занятие № 3 на тему «Производительность труда»	20
Практическое занятие № 4 на тему «Труд и заработная плата»	22
Практическое занятие № 5 на тему «Издержки, прибыль, рентабельность»	26
Практическое занятие № 6 на тему «Основные показатели финансового состояния предприятия»	33
Список литературы	38

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Экономика предприятия» сочетает теоретические и практические аспекты экономических основ функционирования предприятия, позволяет глубже понять их значение и механизм использования. Экономика предприятия является частью общей экономической системы, поэтому от эффективности функционирования предприятия зависит результативность воспроизводства. Кроме того, экономика предприятия отражает закономерности и проблемы общественного развития, которые невозможно рассматривать изолировано от состояния экономики в целом. Подобное взаимодействие особенно заметно в современных условиях, когда не высокая эффективность производства сопровождается определенными темпами инфляции, снижением банковской активности и т.п.

Дисциплина «Экономика предприятия» закладывает фундамент экономических знаний. В соединении с экономической теорией, статистикой, маркетингом, менеджментом и другими учебными дисциплинами данная дисциплина формирует общие взгляды на суть, значение и направления развития предприятия.

Целью выполнения практических заданий является закрепление студентами основных положений теоретического курса. Студент должен уметь грамотно осуществлять постановку экономических задач; устанавливать основные связи и зависимости между параметрами экономического процесса в соответствии с критериями оптимизации; формализовать условия, цель и задачи экономики и организации производства в виде экономико-математической модели; выбирать оптимальный метод решения проблемы; анализировать полученные решения с позиций конкретного предприятия.

Практическое занятие № 1 на тему: «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

Цель работы: научиться производить учет стоимости основных средств, рассчитывать их износ, амортизацию, показатели движения и использования основных средств.

Краткие теоретические сведения:

Основные средства переносят свою стоимость на готовый продукт постепенно в течение длительного времени, охватывающего несколько производственно-технологических циклов. Следует различать первоначальную, остаточную, восстановительную стоимость основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств

$$C_{перв} = C_{об} + C_{мр} + Z_{тр} + Z_{пр}$$

где $C_{об}$ – стоимость приобретенного оборудования; $C_{мр}$ – стоимость монтажных работ; $Z_{тр}$ – затраты на транспортировку; $Z_{пр}$ – прочие затраты.

Остаточная стоимость

$$C_{ост} = C_{перв(восст)} - И$$

где $C_{перв(восст)}$ – первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств; $И$ – износ основных средств.

Первоначальная стоимость на конец года

$$C_{перв}^к = C_{перв}^н + C_{введ} - C_{выб}$$

где $C_{перв}^н$ – стоимость первоначальная на начало года; $C_{введ}$ – стоимость введенных в течение года основных средств; $C_{выб}$ – стоимость выбывших в течение года основных средств.

Определить *среднегодовую стоимость основных средств* можно различными способами.

При упрощенном способе среднегодовую стоимость определяют как полусуммы остатков на начало и конец периода:

$$C_{cp} = \frac{C_{перв}^н + C_{перв}^к}{2}$$

где $C_{перв}^н$ – первоначальная стоимость основных средств на начало года; $C_{перв}^к$ – первоначальная стоимость на конец года.

Для более точного определения среднегодовой стоимости основных средств применяется формула, которая учитывает месяц ввода – вывода:

$$C_{cp} = C_{перв}^н + \sum \frac{M1}{12} C_{введ} - \sum \frac{M2}{12} C_{выб}$$

где $M1$ и $M2$ – число полных месяцев, соответственно, с момента ввода (выбытия) объекта (группы объектов) основных средств; $C_{введ}$ – стоимость введенных в течение года основных средств; $C_{выб}$ – стоимость выбывших в течение года основных средств.

Однако самый точный способ определения среднегодовой стоимости основных средств – это расчет по формуле средней хронологической:

$$C_{cp} = \frac{\frac{C_1^н + C_1^к}{2} + \frac{C_2^н + C_2^к}{2} + \dots + \frac{C_{12}^н + C_{12}^к}{2}}{12}$$

где $C^н$ – стоимость основных средств на начало месяца; $C^к$ – стоимость основных средств на конец месяца.

Износ основных средств

Коэффициент физического износа вычисляют по формуле

$$K_u = \frac{И}{C_{перв}} \times 100$$

где $И$ – сумма износа, начисленная за весь период эксплуатации; $C_{перв}$ – первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств.

Для объектов, срок службы которых ниже нормативного, коэффициент износа может быть рассчитан по формуле

$$K_u = \frac{T_\phi}{T_n} \times 100$$

где T_ϕ – фактический срок службы данного объекта; T_n – нормативный срок службы данного объекта.

Для объектов, срок службы которых превысил нормативный, коэффициент износа находят по формуле

$$K_u = \frac{T_\phi}{T_n + T_\phi} \times 100$$

где T_ϕ – фактический срок службы данного объекта; T_n – нормативный срок службы данного объекта; T_ϕ – возможный остаточный срок службы данного объекта сверх фактически достигнутого.

Коэффициент физического износа зданий и сооружений может быть определен по формуле

$$K_u = \sum d_i \times a_i$$

где d_i – удельный вес i -го конструктивного элемента в стоимости объекта; a_i – процент износа i -го конструктивного элемента.

Относительная величина морального износа первого вида может быть рассчитана по формуле

$$K_{mi} = \frac{C_{перв} - C_{восст}}{C_{перв}} \times 100$$

где $C_{перв}$ – первоначальная стоимость средств труда; $C_{восст}$ – восстановительная стоимость средств труда.

Моральный износ второго вида можно установить, определив восстановительную стоимость по формуле

$$C_{уст} = \frac{C_{совр} \times P_{уст}}{P_{совр}}$$

где $C_{совр}$, $C_{уст}$ – восстановительная стоимость современной и устаревшей машины; $P_{совр}$, $P_{уст}$ – производительность устаревшей и современной машины.

Норму амортизации на полное восстановление, рассчитывают по выражению

$$H_a = \frac{C_{перв} - Л + Д}{C_{перв} \times T_a}$$

где H_a – годовая норма амортизации на полное восстановление; $C_{перв}$ – первоначальная стоимость основных средств; $Л$ – ликвидационная стоимость

основных производственных средств; D – стоимость демонтажа ликвидируемых основных средств и другие затраты, связанные с ликвидацией; T_a – срок полезного использования.

Ежегодную сумму амортизационных отчислений рассчитывают следующим образом:

$$A = \frac{C_{перв} \times H_a}{100}$$

где A – ежегодная сумма амортизационных отчислений; $C_{перв}$ – первоначальная стоимость объекта; H_a – норма амортизационных отчислений.

При *способе уменьшаемого остатка* годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной на основании срока полезного использования этого объекта:

$$A = C_{ост} \times \frac{k \times H_a}{100}$$

где $C_{ост}$ – остаточная стоимость объекта; k – коэффициент ускорения; H_a – норма амортизации для данного объекта.

При *способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования* годовая сумма амортизации определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока службы объекта:

$$A = C_{перв} \times \frac{T_{ост}}{T(T+1)/2}$$

где $C_{перв}$ – первоначальная стоимость объекта; $T_{ост}$ – количество лет, оставшихся до окончания срока полезного использования; T – срок полезного использования.

При *способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)* начисление амортизационных отчислений производится на основе натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и

предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств:

$$A = \frac{C}{B}$$

где A – сумма амортизации на единицу продукции; C – первоначальная стоимость объекта основных средств; B – предполагаемый объем производства продукции.

Показатели движения и использования основных средств

Коэффициентам выбытия:

$$K_{\text{выб}} = \frac{C_{\text{выб}}}{C_{\text{нз}}} \times 100$$

где $K_{\text{выб}}$ – коэффициент выбытия основных средств; $C_{\text{выб}}$ – суммарная стоимость выбывших в течение года основных средств; $C_{\text{нз}}$ – первоначальная стоимость основных средств на начало года.

Коэффициент обновления

$$K_{\text{обн}} = \frac{C_{\text{ввод}}}{C_{\text{кз}}} \times 100$$

где $K_{\text{обн}}$ – коэффициент обновления основных средств; $C_{\text{ввод}}$ – суммарная стоимость введенных за год основных средств; $C_{\text{кз}}$ – первоначальная стоимость основных средств на конец года.

Фондоотдача

$$\Phi_o = \frac{B}{C_{\text{ср}}}$$

где Φ_o – фондоотдача; B – годовой выпуск продукции в стоимостном или натуральном выражении; $C_{\text{ср}}$ – среднегодовая стоимость основных средств.

Фондоемкость

$$\Phi_e = \frac{C_{\text{ср}}}{B}$$

где Φ_e – фондоемкость единицы продукции.

Коэффициенты использования календарного и режимного времени определяются по следующим формулам:

$$K_{эк} = \frac{T_{\phi}}{T_{\kappa}}$$

где $K_{эк}$ – коэффициент использования календарного времени; T_{ϕ} – фактическое время работы оборудования; T_{κ} – календарный фонд;

$$K_{эп} = \frac{T_{\phi}}{T_p}$$

де $K_{эп}$ – коэффициент использования режимного времени; $T_{реж}$ – режимный фонд.

Коэффициент интенсивного использования оборудования отражает уровень использование его по производительности:

$$K_u = \frac{\Pi_{\phi}}{\Pi_m}$$

где K_u – коэффициент интенсивного использования оборудования; Π_{ϕ} – производительность фактическая; Π_m – производительность по технической норме.

Интегральный коэффициент – характеризует использование оборудования как по времени, так и по производительности:

$$K_{инт} = K_{э} \times K_u$$

где $K_{э}$ – коэффициент экстенсивного использования оборудования; K_u – коэффициент интенсивного использования оборудования.

Пример решения

Задача 1. В создание объекта основных средств была вложена сумма 5 млн. грн. С помощью объекта предполагается произвести 10 000 ед. продукции.

Определите сумму амортизации за год, в течение которого произведено 2000 ед. продукции.

Решение

Для расчета амортизации в данной задаче следует применить метод списания стоимости пропорционально объему произведенной продукции. При этом способе вначале вычисляем амортизацию на единицу продукции по формуле

$$A = C / B,$$

$$A = 5\,000 / 10 = 500 \text{ грн./ед.}$$

Затем определяем сумму годовой амортизации, которая при данном способе зависит от объема произведенной продукции:

$$A_{\text{год}} = 500 \times 2\,000 = 1\,000 \text{ тыс. грн.} = 1 \text{ млн. грн.}$$

Произведенный расчет показывает, что при производстве пятой части продукции на износ списывается пропорциональная часть стоимости основных средств.

Задача 2. Первоначальная стоимость группы объектов на 1 января составляла 160 тыс. грн., срок фактической эксплуатации – 3 года.

Рассчитайте остаточную стоимость и коэффициент износа на ту же дату, если амортизация начисляется а) линейным способом; б) способом уменьшаемого остатка (коэффициент ускорения 2); в) способом суммы чисел лет срока полезного использования. Для данной группы объектов определен срок полезного использования 10 лет.

Решение

При решении данной задачи исходим из того, что остаточная стоимость представляет собой первоначальную стоимость за минусом износа, а сумма начисленного износа – сумму амортизации за весь период фактического использования объекта. Поэтому решение начнем с расчета суммы износа по каждому из способов амортизации.

а) Произведем расчет по линейному способу. Годовую сумму амортизации определяем по формуле

$$A = \frac{C_{\text{перв}} \times H_a}{100}$$

Норма амортизации может быть установлена следующим образом:

$$H_a = 1 / T \times 100$$

Рассчитаем норму амортизации при сроке полезного использования 10 лет:

$$H_a = 1 / 10 \times 100 = 10 \, \%.$$

Амортизация за год составит

$$A = 160 \times 10 / 100 = 16 \text{ тыс. грн.}$$

При этом способе сумма амортизации каждый год одинакова, поэтому износ за три года равен

$$I = 16 \times 3 = 48 \text{ тыс. грн.}$$

б) Проведем расчет по способу уменьшаемого остатка. Для определения амортизации используем следующую формулу:

$$A = C_{\text{ост}} \times \frac{k \times H_a}{100}$$

Амортизация за первый год составит

$$A_1 = 160 \times 2 \times 10 / 100 = 32 \text{ тыс. грн.,}$$

за второй год –

$$A_2 = (160 - 32) \times 2 \times 10 / 100 = 25,6 \text{ тыс. грн.,}$$

за третий год –

$$A_3 = (160 - 32 - 25,6) \times 2 \times 10 / 100 = 20,48 \text{ тыс. грн.}$$

Износ за три года рассчитаем как сумму амортизации за три года:

$$I = 32 + 25,6 + 20,48 = 78,08 \text{ тыс. грн.}$$

в) Произведем расчет по способу суммы лет. Для определения годовой амортизации используем следующую формулу:

$$A = C_{\text{перв}} \times \frac{T_{\text{ост}}}{T(T+1)/2}$$

Амортизация за первый год составит

$$A_1 = 160 \times 10 / (10(10+1)/2) = 29,09 \text{ тыс. грн.,}$$

за второй год:

$$A_2 = 160 \times 9 / (10 (10 + 1) / 2) = 26,18 \text{ тыс. грн.},$$

за третий год –

$$A_3 = 160 \times 8 / (10 (10 + 1) / 2) = 23,27 \text{ тыс. грн.}$$

Сложив суммы амортизации за три года получим сумму износа:

$$И = 29,09 + 26,18 + 23,27 = 78,54 \text{ тыс. грн.}$$

Зная суммы износа, рассчитанные различными способами, можно вычислить остаточную стоимость и коэффициент износа, используя формулу

$$C_{ост} = C_{перв(восст)} - И$$

Коэффициент износа найдем по формуле $K_u = \frac{И}{C_{перв}} \times 100$

Подставив значения, получим:

а) линейный способ:

$$C_{ост} = 160 - 48 = 112 \text{ тыс. грн.},$$

$$K_{изн} = 48 / 160 \times 100 = 30 \%;$$

б) способ уменьшаемого остатка:

$$C_{ост} = 160 - 78,08 = 81,92 \text{ тыс. грн.},$$

$$K_{изн} = 78,08 / 160 \times 100 = 48,08 \%;$$

в) способ суммы лет:

$$C_{ост} = 160 - 78,54 = 81,46 \text{ тыс. грн.},$$

$$K_{изн} = 78,54 / 160 \times 100 = 49,1 \%.$$

Таким образом, по результатам решения данной задачи видно, что нелинейные методы позволяют списать большую часть стоимости в первые годы эксплуатации объекта основных средств.

Задачи (* – последняя цифра зачетки)

Задача 1.1. Стоимость основных средств, в млн.грн., в соответствии с классификацией по вещественно-натуральному составу на 1 января составляла:

Здания	30
Сооружения	8
Машины и оборудование	48
Инвентарь производственный и хозяйственный	6
Прочие основные средства	3

В феврале текущего года было сдано в эксплуатацию здание цеха стоимостью 5 млн.грн.; в мае закуплено оборудование общей стоимостью 1* млн.грн.; в сентябре списано морально и физически устаревшее оборудование на сумму 3 млн.грн.

Определите структуру основных средств на начало и на конец года, долю активной и пассивной частей на начало и конец года, значения коэффициентов выбытия и обновления основных средств.

Задача 1.2. Известный производитель стройматериалов заключил сделку по передаче права пользования маркой другой компании с выплатами роялти. Размер роялти составляет 1* % от продаж.

Оцените стоимость товарного знака при условии, что годовой объем продаж соков составляет 100** тыс. грн.; срок использования товарного знака – 5 лет; ставка дисконта – 1* %.

Задача 1.3. Определить степень физического, морального и общего износа, если восстановительная стоимость объекта равна 2* тыс. грн., затраты на капитальный ремонт в течении срока службы 8 тыс. грн., первоначальная стоимость 30 тыс. грн.

Задача 1.4. Определить возможное увеличение продукции, если показатель фондоотдачи увеличился с 0.5 до 07 . Среднегодовая стоимость основных средств составляет 5* млн.грн.

Задача 1.5. Стоимость основных средств предприятия на начало года составляет 65000 тыс. грн. С 1 марта введены в эксплуатацию новые средства на 50* тыс. грн.; с 1 июля выведены из эксплуатации старые средства на 8*0 тыс. грн. Общая среднегодовая норма амортизации – 10%. Определить сумму амортизации.

Практическое занятие № 2 на тему «ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА»

Цель работы: научиться рассчитывать показатели оборачиваемости, определять потребность в оборотных средствах.

Краткие теоретические сведения:

Коэффициент оборачиваемости

$$K_{об} = \frac{P}{ОбС}$$

где P – объем реализованной продукции за рассматриваемый период; $ОбС$ – средняя сумма оборотных средств за тот же период.

Оборачиваемость (время (длительность) оборота) в днях.

$$T = \frac{Д}{K_{об}}$$

где $Д$ – число дней в данном периоде (360, 90, 30); $K_{об}$ – коэффициент оборачиваемости.

На каждой стадии кругооборота оборотных средств можно определять частную оборачиваемость каждого элемента оборотных средств:

$$T_i = \frac{Д \times ОбС_i}{P}$$

Среднегодовую сумму (среднегодовые остатки оборотных средств) находят как среднеарифметическую четырех квартальных сумм:

$$ОбС_{ср.г.} = \frac{(ОбС_{I кв.} + ОбС_{II кв.} + ОбС_{III кв.} + ОбС_{IV кв.})}{4}$$

Среднеквартальную сумму рассчитывают как среднюю трех среднемесячных:

$$ОбС_{ср.кв.} = \frac{(ОбС_{1.мес.} + ОбС_{2.мес.} + ОбС_{3.мес.})}{3}$$

Среднемесячная сумма

$$ОбС_{ср.м.} = \frac{(ОбС_{нач.мес.} + ОбС_{к.мес.})}{2}$$

Общий норматив оборотных средств состоит из суммы частных нормативов:

$$H_{\text{общ}} = H_{\text{нп}} + H_{\text{зн}} + H_{\text{бп}}$$

где $H_{\text{нп}}$ – норматив производственных запасов; $H_{\text{зн}}$ – норматив незавершенного производства; $H_{\text{зн}}$ – норматив готовой продукции; $H_{\text{бп}}$ – норматив будущих периодов.

Норматив производственных запасов зависит от среднесуточного потребления сырья, материалов топлива и нормы запаса в днях:

$$H_{\text{нп}} = P_c \times T_{\text{дн}}$$

где P_c – среднесуточное потребление данного вида сырья или материалов (в гривнах); $T_{\text{дн}}$ – норма запаса в днях.

Норма запаса в днях по отдельному виду, складывается из следующих составляющих:

$$T_{\text{дн}} = T_{\text{тр}} + T_{\text{тек}} + T_{\text{стр}} + T_{\text{сезон}}$$

где $T_{\text{тр}}$ – транспортный запас; $T_{\text{тек}}$ – текущий складской запас; $T_{\text{стр}}$ – страховой (гарантийный запас); $T_{\text{сезон}}$ – сезонный запас.

В состав оборотных средств включается *средний текущий запас*, принимаемый в размере 50 % от продолжительности интервала между двумя смежными поставками:

$$T_{\text{тек}} = \frac{И}{2}$$

где $И$ – длительность в днях интервала между поставками.

Средний интервал между поставками можно рассчитать по формуле

$$И = \frac{360(180,90)}{П}$$

где $П$ – число поставок за период.

Размер оборотных средств для незавершенного производства определяется с учетом длительности производственного цикла и величины коэффициента нарастания затрат:

$$H_{\text{нп}} = B \times T_{\text{ц}} \times K_{\text{нп}}$$

где B – объем среднесуточного выпуска продукции по производственной себестоимости; $T_{ц}$ – длительность производственного цикла; $K_{нз}$ – коэффициент нарастания затрат в незавершенном производстве.

При *равномерном нарастании затрат* коэффициент нарастания затрат находят по формуле

$$K_{нз} = \frac{C_n + 0,5(C_k - C_n)}{C_k}$$

где C_n – стоимость сырья и материалов, поступающих в процесс производства; C_k – стоимость готовой продукции.

При *неравномерном нарастании затрат* коэффициенты нарастания затрат вначале определяются в нескольких точках производственного процесса:

$$K_i = \frac{C_i}{C_k}$$

где K_i – коэффициент нарастания затрат в i -той точке; C_i – стоимость незавершенного производства в i -той точке; C_k – себестоимость готового продукта.

Общий для процесса коэффициент нарастания затрат рассчитывается как средняя величина:

$$K_{нз} = \frac{\sum K_i}{i}$$

где $K_{нз}$ – общий для процесса коэффициент нарастания затрат; i – количество точек расчета частных коэффициентов.

Величина оборотных средств, вложенных в запасы готовой продукции на складе, зависит от среднесуточного выпуска продукции и длительности хранения продукции на складе:

$$H_{зн} = B \times T_{хр}$$

где B – среднесуточный выпуск продукции по производственной себестоимости; $T_{хр}$ – средняя длительность хранения готовой продукции на складе.

Длительность хранения продукции на складе, в свою очередь, рассчитывается как сумма времени на формирование партии продукции для

отгрузки и оформления документов на эту партию:

$$T_{xp} = T_{fn} + T_{od}$$

где T_{fn} – время, необходимое для формирования партии для отгрузки готовой продукции потребителю, дн.; T_{od} – время, необходимое для оформления документов для отправки груза потребителю, дн.

Пример решения

Задача 1. Рассчитайте среднеквартальные и среднегодовые остатки оборотных средств, а также оборачиваемость оборотных средств (длительность оборота) и коэффициент оборачиваемости за год, используя следующие данные:

Остатки оборотных средств		Объем реализованной продукции	
Дата	Сумма, тыс. грн.	квартал	Сумма, тыс. грн.
на 1 января 2007 г.	2 500	I	3 000
1 апреля 2007 г.	2 600	II	3 500
1 июля 2007 г.	2 400	III	2 900
1 октября 2007 г.	2 400	IV	3 100
1 января 2008 г.	2 500		

Решение

Коэффициент оборачиваемости определяется по формуле

$$K_{об} = P / ОбС.$$

Для расчета длительности оборота в днях используется формула

$$ДО = Д \times ОбС / P.$$

Поэтому вначале нужно вычислить средние за год остатки оборотных средств и объем реализации за год:

$$ОбС = [(2\,500 + 2\,600) / 2 + (2\,600 + 2\,400) / 2 + (2\,400 + 2\,400) / 2 + (2\,400 + 2\,500) / 2] / 4 = 2\,475 \text{ тыс. грн.},$$

$$P = 3\,000 + 3\,500 + 2\,900 + 3\,100 = 12\,500 \text{ тыс. грн.},$$

$$K_{об} = 12\,500 / 2\,475 = 5 \text{ об/год},$$

$$ДО = 360 \times 2\,475 / 12\,500 = 71 \text{ дн.}$$

Таким образом, оборотные средства совершили 5 оборотов за год, при этом длительность одного оборота составила в среднем 71 дн.

Задача 2. Средние остатки оборотных средств в 2007 г. составляли 15 885 тыс. грн., а объем реализованной продукции за тот же год – 68 956 тыс. грн. В 2008 г. длительность оборота планируется сократить на 2 дн.

Найдите сумму оборотных средств, которая необходима предприятию при условии, что объем реализованной продукции останется прежним.

Решение

Вначале рассчитаем длительность оборота за 2007 г.:

$$ДО = 360 \times 15\,885 / 68\,956 = 82 \text{ дн.}$$

Затем определим длительность оборота за 2008 г.:

$$ДО = 82 - 2 = 80 \text{ дн.}$$

С учетом новой длительности рассчитаем потребность в оборотных средствах:

$$80 \text{ дн.} = 360 \times ОБС / 68\,956,$$

$$ОБС = 15\,323 \text{ тыс.грн.}$$

Задачи (* – последняя цифра зачетки)

Задача 2.1. Объем реализованной продукции за год составил 56 000 тыс. грн., а среднегодовые остатки оборотных средств – 4 650 тыс. грн. В связи с нехваткой собственных оборотных средств предприятию потребовалось взять краткосрочный кредит в банке на сумму 3 *00 тыс. грн. под 2* % годовых.

Определите экономию за год на плате за кредит, если оборачиваемость сократится на 3 дн.

Задача 2.2. Предприятие имеет двух поставщиков продукции. Первый поставщик производит отгрузку 1 раз в 10 дн., второй – 1 раз в 7 дн. Средний объем поставки для первого поставщика равен 40* т, для второго – 45* т. Время на транспортировку от первого поставщика до предприятия – 5 дн., от второго поставщика до предприятия – 3 дн.

Рассчитайте норму запаса в днях.

Задача 2.3. Рассчитать показатели оборачиваемости оборотных средств и

проанализировать экономические последствия ускорения оборачиваемости оборотных средств. Норматив оборотных средств предприятия составляет 5 млн. грн. Оборот оборотных средств происходит за 4* дней. В результате совершенствования технологии производства в его организации, а также упорядочения связей с поставщиками, длительность одного оборота сократилась на 10 дней. Проанализировать ускорение оборачиваемости оборотных средств.

Задача 2.4. Среднегодовая стоимость оборотных средств предприятия 5* тыс. грн., годовой объём продукции 6*0 тыс. грн. Определить показатели использования оборотных средств.

Задача 2.5. Предприятие, производящее средства связи, по плану должно реализовывать продукцию на 36 млн. грн за текущий год. Для этого оно располагает нормативом оборотных средств в 9 млн грн. В результате применения прогрессивной технологии, предприятие может выполнить плановое задание по выпуску продукции с нормативом оборотных средств на 1*% меньше первоначального. Определить, на сколько дней будет сокращена длительность одного оборота оборотных средств.

Практическое занятие № 3 на тему «ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТЬ ТРУДА»

Цель работы: научиться рассчитывать показатели роста производительности труда.

Краткие теоретические сведения:

Производительность труда является комплексным показателем, т.е. на рост производительности труда влияет ряд факторов.

Рост производительности труда в зависимости:

а) от степени использования рабочего времени (с $P_{вр}$ до $P'_{вр}$)

$$\Pi_{\text{ер}} = \frac{P'_{\text{ер}}}{P_{\text{ер}}} 100\% - 100\%$$

б) от изменения объема производства и численности работающих

$$\Pi_o = \frac{100 + B_y}{100 + P_y} 100\% - 100\%$$

где B_y – увеличение объема продукции,%; P_y – увеличение численности работающих, %.

в) от сокращения брака

$$\Pi_{\text{бр}} = \frac{100 - B_{\text{нл}}}{100 - B_{\text{от}}} 100\% - 100\%$$

где $B_{\text{нл}}$, $B_{\text{от}}$ – % потерь от брака в плановом и отчетном периодах.

Число высвобожденных рабочих вследствие сокращения брака определяется:

$$P_{\text{выс}} = \frac{B_{\text{от}} - B_{\text{нл}}}{100} * P_o$$

Пример решения:

Задача 1. Выпуск продукции на предприятии по плану должен увеличиться по сравнению с прошлым годом на 8%, а численность работающих на 1,6.

Определить планируемый рост производительности труда.

$$\Pi_o = \frac{100 + B_y}{100 + P_y} 100\% - 100\%$$

$$\Pi_o = \frac{100 + 8}{100 + 1,6} 100\% - 100\% = 6\%$$

Задачи(* – последняя цифра зачетки)

Задача 3.1. Согласно плану бригада слесарей должна отремонтировать станок в течение 2* дней. По принятому обязательству она обязалась закончить ремонт на 5 дней раньше. Определить, на сколько процентов рабочие бригады должны повысить производительность труда, чтобы выполнить свое обязательство.

Задача 3.2. В отчетном году величина эффективного фонда времени

одного рабочего составляет $18 \cdot 0$ ч. В плановом году благодаря внедрению мероприятий по улучшению использования рабочего времени продолжительность эффективного фонда времени одного рабочего увеличилась на 40 ч. Определить насколько процентов должна повыситься производительность труда одного рабочего.

Задача 3.3. Благодаря проведенной модернизации станка потери от брака с 1.8% в отчетном году снижены до 0.9% в плановом периоде. Определить количество освобождаемых рабочих, если известно, что число их на заводе $4 \cdot 00$ человек.

Практическое занятие № 4 на тему «ТРУД И ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА»

Цель работы: овладеть навыками в расчетах заработной платы.

Краткие теоретические сведения:

Труд – это вклад в процесс производства, осуществляемый людьми в форме непосредственного расходования умственных и физических усилий. Совокупность умственных и физических способностей человека, его способность к труду называется рабочей силой.

Для определения выработки на одного *работающего* количество произведенной продукции делится на численность всего промышленно – производственного персонала:

$$B = \frac{K}{Ч}$$

де B – выработка продукции; K – количество произведенной за период продукции в натуральных или стоимостных измерителях; $Ч$ – численность работников (основных рабочих, основных и вспомогательных, промышленно-производственного персонала).

Полную трудоемкость определяют делением затрат труда промышленно-производственного персонала на количество произведенной продукции:

$$T = \frac{Z_{mp}}{B}$$

где T – трудоемкость продукции; Z_{mp} – затраты труда различных категорий работников на производство продукции; B – объем произведенной продукции.

Используются две формы заработной платы: сдельная и повременная.

Основу расчетов при сдельной форме заработной платы составляет расчет сдельной расценки.

$$P_{cd} = T_{cm} * t_{um},$$

где T_{cm} – тарифная ставка соответствующего разряда работ, грн.; t_{um} – норма времени на штуку, мин.

Таким образом, с помощью сдельной расценки определяется заработная плата рабочего за единицу изготовленной продукции.

Для определения заработка рабочего при сдельной форме заработной платы необходимо сдельную расценку умножить на выработку рабочего за то время, за которое определяется его заработок. Например,

$$ЗП_{cd} = P_{cd} * B,$$

где B – фактическая выработка продукции рабочим за расчетный период, шт.

Повременная форма оплаты труда определяет заработную плату работника за фактически отработанное время.

$$ЗП_{повр} = F_{\partial} * T_{cm},$$

где F_{∂} – отработанное время, ч.

На заработную плату производят начисление премии.

$$ЗП_{прем} = ЗП * \left(1 + \frac{K_{прем}}{100} \right)$$

где $ЗП_{прем}$ – премия, грн.; $K_{пр}$ – установленный процент премии

$$ЗП_{общ} = ЗП_{прем} + ЗП,$$

где $ЗП_{общ}$ – общая зарплата, грн.

Пример решения

Задача 1. Объем произведенной на предприятии за год продукции

составил 200 тыс. т.

Рассчитайте показатели производительности труда, основываясь на данных, представленных в таблице:

Категория	Численность, чел.	Годовой фонд рабочего времени одного работника, ч
Рабочие, в т.ч.:		
основные	100	1 712
вспомогательные	50	1 768
Руководители	15	1 701
Специалисты	10	1 701
Служащие	5	1 768

Решение

Производительность труда характеризуется показателями выработки и трудоемкости.

Рассчитываем показатели выработки:

а) выработка на одного производственного (основного) рабочего

$$ПТ = K / Ч = 200 / 100 = 2 \text{ тыс. т/чел.};$$

б) выработка на одного рабочего

$$ПТ = K / Ч = 200 / (100 + 50) = 1,333 \text{ тыс. т/чел.};$$

в) выработка на одного работающего

$$ПТ = K / Ч = 200 / (100 + 50 + 15 + 10 + 5) = 1,111 \text{ тыс. т/чел.}$$

Рассчитываем показатели трудоемкости:

а) трудоемкость технологическая

$$T = Z_{mp} / B = 100 \times 1712 / 200 = 0,856 \text{ чел.·ч/т};$$

б) трудоемкость производственная

$$T = Z_{mp} / B = (100 \times 1712 + 50 \times 1768) / 200 = 1,298 \text{ чел.·ч/т};$$

в) трудоемкость полная

$$T = Z_{mp} / B = (100 \times 1712 + 50 \times 1768 + 15 \times 1701 + 10 \times 1701 + 5 \times 1768) / 200 = 1,555 \text{ чел.·ч/т.}$$

Задачи (* – последняя цифра зачетки)

Задача 4.1. Технологическая трудоемкость изделия – 1,5 чел.·ч/шт. Годовой фонд рабочего времени для одного работника – 1*50 ч. Рассчитайте полную трудоемкость, если численность работников, чел., по категориям следующая:

Основные рабочие	50
Вспомогательные рабочие	25
Руководители	15
Специалисты	8
Служащие	2

Задача 4.2. Численность промышленно-производственного персонала предприятия, чел., по категориям составляет:

Основные рабочие	930
Вспомогательные рабочие	340
Руководители	120
Служащие	70
Специалисты	185

Рассчитайте производительность труда одного рабочего и одного работающего, если за год выпущено продукции на 7*0 млн. грн.

Задача 4.3. Кузнец 3 разряда при обработке партии поковок из 30 шт. допустил по своей вине во всей партии исправимый брак. Годность бракованных деталей установлена 50%. Норма штучного времени на операцию установлена 16 мин, по 4 разряду горячих работ. Определить заработную плату, причитающуюся кузнецу.

Задача 4.4. Определить месячный заработок повременщика 5 разряда, отработавшего 176 часов. За своевременно и качественно выполненную работу предусмотрена премия в размере 3*%.

Практическое занятие № 5 на тему «ИЗДЕРЖКИ, ПРИБЫЛЬ, РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ»

Цель работы: научиться распределять прибыль в современных условиях и рассчитывать рентабельность.

Краткие теоретические сведения:

Издержки – это денежное выражение затрат производственных факторов, необходимых для осуществления предприятием своей производственной деятельности.

При построении графика безубыточности (рис. 1) предполагается, что не происходит изменений цен на сырье и продукцию за период, на который осуществляется планирование; постоянные издержки считаются неизменными в ограниченном диапазоне объема продаж; переменные издержки на единицу продукции не изменяются при изменении объема продаж; продажи осуществляются достаточно равномерно.

При построении графика по горизонтальной оси откладывается объем производства в единицах изделий или в процентах использования производственной мощности, а по вертикальной – затраты на производство и доход. Затраты откладываются с подразделением на постоянные (ПОИ) и переменные (ПИ). Кроме линий постоянных и переменных издержек, на графике отображаются валовые издержки (ВИ) и выручка от реализации продукции (ВР).

Точка пересечения линий выручки и валовых затрат представляет собой точку безубыточности (К). Эта точка интересна тем, что при соответствующем ей объеме производства и продаж ($B_{кр}$) у предприятия нет ни прибыли, ни убытков. Объем производства, соответствующий точке безубыточности, носит название критического. При объеме производства меньше критического предприятие своей выручкой не может покрыть затраты и, следовательно, результатом его деятельности являются убытки. Если объем производства и

продаж превышает критический, предприятие получает прибыль.

Точка безубыточности может быть определена и аналитическим методом.

Выручку от реализации продукции определяют по выражению

$$BP = ПОИ + ПИ + П$$

где *ПОИ* – постоянные издержки; *ПИ* – переменные издержки; *П* – прибыль.

Если учесть, что в точке безубыточности прибыль равна нулю, то точку критического объема производства можно найти по формуле

$$BP = ПОИ + ПИ$$

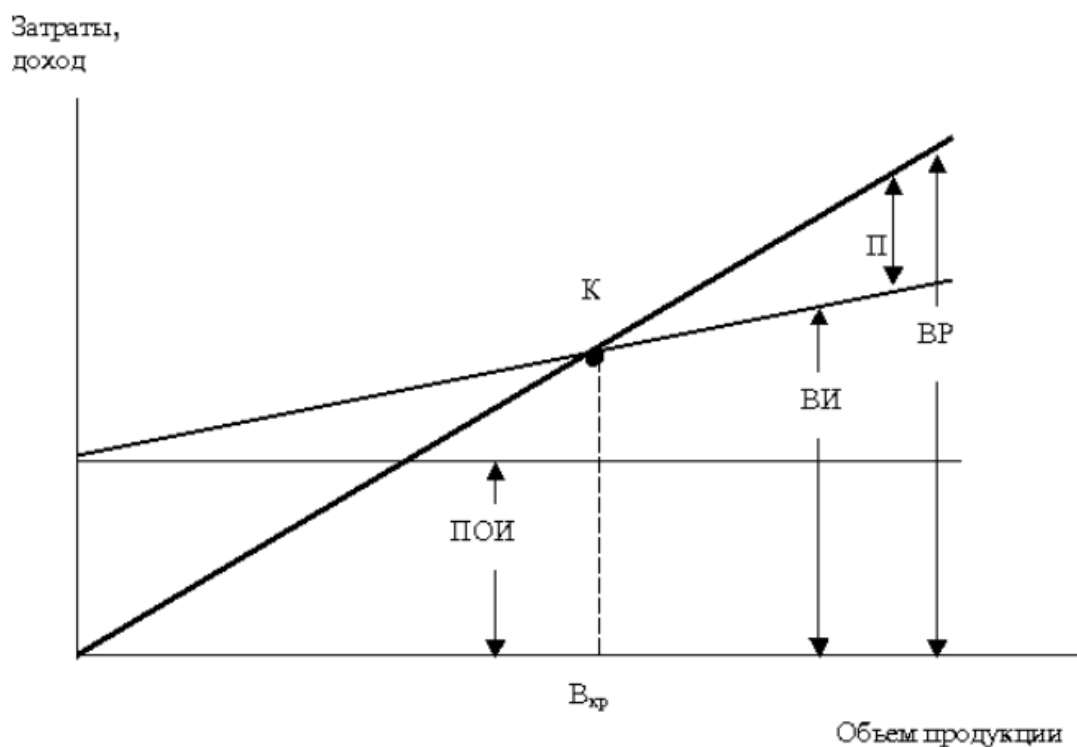


Рис. 1. График безубыточности

Поскольку в точке безубыточности объем производства (продаж) равен критическому, предыдущая формула принимает следующий вид:

$$Ц \times B_{кр} = ПОИ + СПИ \times B_{кр}$$

где *Ц* – цена единицы продукции; *СПИ* – переменные расходы на единицу продукции; *B_{кр}* – критический выпуск.

Теперь можно рассчитать критический выпуск:

$$B_{кр} = \frac{ПОИ}{Ц - СПИ}$$

При помощи анализа безубыточности можно не только рассчитать критический объем производства, но и объем, при котором может быть получена запланированная (целевая) прибыль. Этот метод позволяет выбрать лучший вариант при сравнении нескольких технологий и т.д.

Прибыль является одним из источников формирования бюджетов разных уровней.

$$\Pi_{вал} = BP - C$$

где BP – выручка от реализации; C – себестоимостью проданных товаров, продукции, работ и услуг.

Прибыль (убыток) от продаж представляет собой валовую прибыль за вычетом управленческих и коммерческих расходов:

$$\Pi_{пр} = \Pi_{вал} - P_y - P_k$$

где P_y – расходы на управление; P_k – коммерческие расходы.

Прибыль (убыток) до налогообложения – это прибыль от продаж с учетом прочих доходов и расходов, которые подразделяются на операционные и внереализационные:

$$\Pi_{до} = \Pi_{пр} \pm C_{одр} \pm C_{вдр}$$

где $C_{одр}$ – операционные доходы и расходы; $C_{вдр}$ – внереализационные доходы и расходы.

Прибыль (убыток) от обычной деятельности может быть получена вычитанием из прибыли до налогообложения суммы налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей (суммы штрафных санкций, подлежащих уплате в бюджет и государственные внебюджетные фонды):

$$\Pi_{од} = \Pi_{до} - H$$

где H – сумма налогов.

Чистая прибыль – это прибыль от обычной деятельности с учетом чрезвычайных доходов и расходов:

$$\Pi_{ч} = \Pi_{од} \pm Ч_{др}$$

где $Ч_{др}$ – чрезвычайные доходы и расходы.

Рентабельность продукции (норма прибыли) – это отношение общей суммы прибыли к издержкам производства и реализации продукции (относительная величина прибыли, приходящейся на 1 грн. текущих затрат):

$$P_n = \frac{Ц - C}{C} \times 100$$

где $Ц$ – цена единицы продукции; C – себестоимость единицы продукции.

Рентабельность производства (общая) показывает отношение общей суммы прибыли к среднегодовой стоимости основных и нормируемых оборотных средств (величину прибыли в расчете на 1 грн. производственных фондов):

$$P_o = \frac{\Pi}{OC_{cp} + ОбС_{cp}} \times 100$$

где Π – сумма прибыли; OC_{cp} – среднегодовая стоимость основных средств; $ОбС_{cp}$ – средние за год остатки оборотных средств.

Пример решения

Задача 1. В цехе произведено 200 шт. изделия А и 400 шт. изделия Б. Составьте смету затрат на производство по цеху и калькуляцию себестоимости каждого вида продукции.

Исходные данные, тыс. грн., приведены в таблице:

Показатели	Всего	На изделия	
		А	Б
Заработная плата производственных рабочих	200	120	80
Основные материалы	140	80	60
Зарплата административно-управленческого персонала	80	–	–
Заработная плата вспомогательных рабочих	80	–	–
Амортизация здания	60	–	–
Электрическая энергия на технологические цели	100	40	60
Электрическая энергия на освещение цеха	40	–	–
Амортизация оборудования	160	–	–
Прочие затраты	200	–	–

Решение

Для того, чтобы составить смету затрат на производство, нужно

суммировать однородные по экономическому содержанию затраты в соответствии со статьями сметы затрат.

В статье «материальные затраты» отразим стоимость основных материалов и затраты на электрическую энергию:

$$МЗ = 200 + 100 + 40 = 340 \text{ тыс. грн.}$$

Статья «затраты по оплате труда» представит собой заработную плату производственных рабочих и административно-управленческого персонала:

$$ЗП = 200 + 80 + 80 = 360 \text{ тыс. грн.}$$

В статье «амортизация» отразится суммарная амортизация стоимости здания и оборудования:

$$А = 60 + 160 = 220 \text{ тыс. грн.}$$

Сумму прочих затрат перенесем без изменения:

$$ПЗ = 200 \text{ тыс. грн.}$$

Итого общие затраты по смете составят:

$$340 + 360 + 220 + 200 = 1\,120 \text{ тыс. грн.}$$

Сумма по смете затрат дает общие затраты подразделения, но не дает возможности определить себестоимость каждого вида продукции. Для этого нужно составить калькуляцию. В строках 3–5, 7–9 таблицы с исходными данными отражены косвенные затраты, которые нужно распределить между двумя видами продукции. Распределим их пропорционально прямым затратам, отраженным в строках 1, 2, 6. Для этого косвенные затраты по каждому виду продукции умножим на следующие коэффициенты:

а) для продукции А

$$K_A = (120 + 80 + 40) / (200 + 140 + 100) = 0,55;$$

б) для продукции Б

$$K_B = (80 + 60 + 60) / (200 + 140 + 100) = 0,45.$$

Результаты расчетов поместим в таблицу, строки которой представляют собой статьи калькуляции:

Статья калькуляции	Затраты, тыс. грн.		
	Всего	А	Б
1. Заработная плата производственных рабочих	200	120	80
2. Основные материалы	140	80	60
3. Электрическая энергия на технологические цели	100	40	60
4. Общепроизводственные затраты (сумма строк 3–5, 7–9 исходной таблицы)	680	374	306
Всего затрат	1 120	614	5 069
На единицу продукции	–	3,07	1,265

Задача 2. При создании предприятия его владелец вложил сумму 200 тыс. грн. Процесс производства осуществляется в здании, которое до организации предприятия он сдавал в аренду. Арендная плата составляла 50 тыс. грн./год. До организации предприятия его учредитель был наемным менеджером с годовой заработной платой 100 тыс. грн.

Деятельность созданного предприятия характеризуется следующими показателями:

Показатели	Значение
Объем производства, ед.	10 000
Цена (без НДС), грн./ед.	1 000
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. грн.	600
Средние остатки оборотных средств, тыс. грн.	200
Затраты, тыс. грн.:	
материальные	250
по оплате труда наемных работников	150
сумма начисленной амортизации	160
прочие	140
Доходы от реализации излишнего имущества, тыс. грн.	50
Проценты, уплаченные за кредит, тыс. грн.	10
Налоги, уплачиваемые из прибыли, %	24
Ставка по срочным депозитам, %	18

Рассчитайте: прибыль от реализации продукции, прибыль валовую (до налогообложения), чистую прибыль; рентабельность предприятия (производства); рентабельность продукции. Обоснуйте ответ на вопрос о целесообразности создания собственного предприятия (вычислите экономическую прибыль).

Решение

Рассчитаем прибыль от реализации продукции:

$$П_p = 1\,000 \times 10\,000 - (250\,000 + 150\,000 + 160\,000 + 140\,000) = 300\,000$$

тыс. грн.

Определим прибыль валовую:

$$П_{вал} = 300 + 50 - 10 = 340 \text{ тыс. грн.}$$

Рассчитаем прибыль чистую:

$$П_ч = 340 - 340 \times 0,24 = 258,4 \text{ тыс. грн.}$$

Рентабельность предприятия составит

$$P_o = 300 / (600 + 200) \times 100 = 37,5 \, \%.$$

Рентабельность продукции

$$P_n = 300 / 700 \times 100 = 43 \, \%.$$

Прибыль экономическая рассчитывается как прибыль бухгалтерская за вычетом внутренних издержек, а именно: процентов по срочному депозиту, которые можно было бы получать на вложенные средства; арендной платы; неполученной заработной платы владельца предприятия. Таким образом, экономическая прибыль составит

$$258,4 - 200 \times 0,18 - 50 - 100 = 72,4 \text{ тыс. грн.}$$

Задачи (* – последняя цифра зачетки)

Задача 5.1. Годовой выпуск на предприятии – 5*0 шт. Цена единицы продукции равна 200 грн. Затраты на весь выпуск, грн.:

Сырьё	36000
Вспомогательные материалы	300
Топливо и энергия	24000
Заработная плата	15000
Отчисления на социальные нужды	5700
Общепроизводственные расходы	7400
Общехозяйственные расходы	3000
Коммерческие расходы	3600
Итого	95000

а). Постройте график безубыточности и определите критический выпуск.

б). Рассчитайте критический выпуск при увеличении: а) цены до 370 грн./шт.; б) расходов на сырьё на 15 %.

Задача 5.2. Годовой выпуск продукции на предприятии – 20 тыс. т, себестоимость 1 т – 2* тыс. грн. Доля условно-постоянных расходов – 20 %. В следующем году выпуск продукции предполагается увеличить до 22 тыс. т.

Установите себестоимость единицы продукции после увеличения выпуска.

Задача 5.3. Предприятие реализовало за период 23 000 т продукции по цене 3*50 грн./т; полная себестоимость единицы продукции равна 3000 грн./т. В том же периоде реализовано излишнее оборудование на сумму 353 тыс. грн.; остаточная стоимость этого оборудования составила 345 тыс. грн. Сумма внереализационных доходов и расходов за рассматриваемый период – 10 тыс. грн. Налог на прибыль – 24 %.

Рассчитайте прибыль от реализации продукции, прибыль до налогообложения (валовую), чистую прибыль.

Практическое занятие № 6 на тему «ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ»

Цель работы: научиться производить расчет и анализ показателей финансового состояния предприятия.

Краткие теоретические сведения:

Показатели, характеризующие финансовое состояние можно условно разделить на группы, отражающие различные стороны финансового состояния предприятия. К ним относятся коэффициенты ликвидности; показатели структуры капитала (коэффициенты устойчивости); коэффициенты рентабельности; коэффициенты деловой активности.

Степень платежеспособности предприятия обычно оценивается при

помощи финансовых коэффициентов ликвидности:

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывают как отношение денежных средств и быстро реализуемых краткосрочных ценных бумаг к текущей – краткосрочной задолженности:

$$K_{\text{абс.ликв.}} = \frac{\text{денежные средства} + \text{краткосрочные вложения}}{\text{краткосрочные обязательства}}$$

В мировой практике достаточным считается значение коэффициента абсолютной ликвидности, равное 0,2 – 0,3, то есть предприятие может немедленно погасить 20 – 30 % текущих обязательств.

Коэффициент ликвидности определяют как отношение денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторской задолженности к текущим обязательствам:

$$K_{\text{ликв.}} = \frac{\text{оборотные активы} - \text{запасы}}{\text{краткосрочные обязательства}}$$

По оценкам, принятым в международной практике, значение коэффициента должно быть 0,8 – 1.

Общий коэффициент покрытия, который часто называют просто коэффициентом покрытия, дает общую оценку платежеспособности предприятия. Коэффициент покрытия представляет интерес для покупателей и держателей акций и облигаций предприятия. Его вычисляют по формуле

$$K_{\text{пок.общ.}} = \frac{\text{оборотные активы}}{\text{краткосрочные обязательства}}$$

Нормальное значение этого коэффициента составляет 2,0-2,5.

Финансовую устойчивость и автономность отражает структура баланса (соотношение между отдельными разделами актива и пассива), которая характеризуется несколькими показателями.

Коэффициент автономии характеризует зависимость предприятия от внешних займов. Чем ниже значение коэффициента, тем больше займов у компании, тем выше риск неплатежеспособности. Низкое значение коэффициента отражает также потенциальную опасность возникновения у

предприятия дефицита денежных средств:

$$K_{авт.} = \frac{\text{собственный капитал}}{\text{сумма активов}}$$

Считается нормальным, если значение показателя коэффициента автономии больше 0,5, то есть финансирование деятельности предприятия осуществляется не менее, чем на 50% из собственных источников.

Долю заемных средств определяют по формуле

$$\text{Доля заемных средств} = \frac{\text{суммарные средства}}{\text{сумма активов}}$$

Данное отношение показывает, сколько заемных средств привлекало предприятие на 1 грн. собственных средств, вложенных в активы.

Коэффициент инвестирования – соотношение заемных и собственных средств – является еще одной формой представления коэффициента финансовой независимости:

$$K_{инвест} = \frac{\text{суммарные заемные средства}}{\text{собственный капитал}}$$

Рекомендуемые значения: 0,25 – 1.

Коэффициенты рентабельности. Кроме уже рассмотренных коэффициентов рентабельности, при анализе финансового состояния рассчитывают и другие модификации, характеризующие различные стороны деятельности предприятия.

Коэффициент рентабельности продаж. Демонстрирует долю чистой прибыли в объеме продаж предприятия:

$$\text{Рентабельность продаж} = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{объем продаж}}$$

Коэффициент рентабельности собственного капитала позволяет определить эффективность использования капитала, инвестированного собственниками предприятия. Обычно этот показатель сравнивают с возможным альтернативным вложением средств в другие ценные бумаги. Рентабельность собственного капитала показывает, сколько денежных единиц чистой прибыли заработала каждая единица, вложенная собственниками

компании:

$$\text{Рентабельность собственного капитала} = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{собственный капитал}}$$

Коэффициент рентабельности оборотных активов. Демонстрирует возможности предприятия в обеспечении достаточного объема прибыли по отношению к используемым оборотным средствам компании. Чем выше значение этого коэффициента, тем более эффективно используются оборотные средства:

$$\text{Рентабельность оборотных активов} = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{оборотные активы}}$$

Коэффициент рентабельности внеоборотных активов демонстрирует способность предприятия обеспечивать достаточный объем прибыли по отношению к основным средствам компании. Чем выше значение данного коэффициента, тем более эффективно используются основные средства:

$$\text{Рентабельность внеоборотных активов} = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{внеоборотные активы}}$$

Коэффициент рентабельности инвестиций показывает, сколько денежных единиц потребовалось предприятию для получения одной денежной единицы прибыли. Этот показатель является одним из наиболее важных индикаторов конкурентоспособности:

$$\text{Рентабельность инвестиций} = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{собственный капитал} + \text{долгосрочные обязательства}}$$

Задачи (* – последняя цифра зачетки)

Задача 6.1. Оценить и проанализировать финансовую устойчивость предприятия по коэффициенту автономии, если на начало года: собственные средства 344*0 тыс. грн, общая сумма источников средств 34840 тыс. грн.; на конец года: собственные средства 346*0 тыс. грн., общая сумма источников средств 35000 тыс. грн.

Задача 6.2. Оценить и проанализировать финансовую устойчивость предприятия по темпам прироста реальных активов.

Наименование	1 год	2 год
Основные средства и вложения, тыс. грн.	2*000	2*000
Запасы и затраты, тыс. грн.	5000	5200
Денежные средства, тыс. грн.	1*00	1*90

Задача 6.3. Оценить и проанализировать ликвидность предприятия по коэффициенту ликвидности, если на начало года: денежные средства 900 тыс. грн., ценные бумаги 48 тыс. грн., кредиты 1* тыс. грн., кредиторская задолженность 350 тыс. грн., на конец года денежные средства 880 тыс. грн., ценные бумаги 43 тыс. грн., кредиты 15 тыс. грн., кредиторская задолженность 337 тыс. грн.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бляхман Л.С. Экономика фирмы: Учеб. пособие. – СПб.: "Изд-во Михайлова В.А.", 1999. – 279 с.
2. Ворст Й., Ревентлоу П. Экономика фирмы: Учеб./ Пер. с дат. – М.: Выш. шк., 1994. – 272 с.
3. Грузинов В. П., Грибов В. Д. Экономика предприятия: Учеб. пособие. – М: Изд-во МИК, 1998. – 201 с.
4. Зайцев Н.А. Экономика промышленного предприятия: Учеб. пособие. – М: ИНФРА-М, 1996. – 284 с.
5. Мессенгиссер М. Экономическая сущность предпринимательства. – М.: Наука, 1998. – 230 с.
6. Оценка бизнеса. Учебник/Под. ред. А.Г. Грязновой, М.А. Федотовой. - М.: Финансы и статистика, 1999. – 509 с.
7. Хунгуреева И.П., Шабыкова Н.Э., Унгаева И.Ю. Экономика предприятия: Учебное пособие. – Улан-Удэ.: Изд-во ВСГТУ, 2004 – 240с.
8. Черняк В.З. Экономика: задачи и тесты: Пособие для студ. высш. и средн. спец. учебных заведений. – М.: ВЛАДОС 2001. – 160с.
9. Экономика и статистика фирм: Учебник / В.Е. Адамов, С.Д. Ильенкова, Т.П. Сиротина и др.; Под ред. С.Д. Ильенковой. – 2-е изд. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 288 с.
10. Экономика предприятия и отрасли промышленности. 3-е изд., перер. и доп. – Ростов н/Д: Феникс. Серия "Учебники, учебные пособия", 1999. – 608 с.
11. Экономика предприятия: Учебник / Под ред. Проф. О.И. Волкова. – М.: ИНФРА – М, 2001. – 520с.
12. Экономика предприятия: Учебник для вузов / Под ред. Проф. В.Я. Горфинкеля, проф. В.А. Швандара. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2001. – 718с.

Учебное издание

Методические указания для проведения практических занятий по дисциплине «Экономика предприятия» (для студентов 3 курса заочной формы обучения направления подготовки 0501 – «Экономика и предпринимательство»)

Составители: Владимир Иванович Торкатюк,
Николай Павлович Пан,
Виталина Владимировна Коненко,
Наталья Игоревна Игнатова

Редактор: Н.З. Алябьев

План 2008, поз. 478 М

Подп. к печати 05.12.2008	Формат 60 x 84 1/16	Бумага офисная
Печать на ризографе	Усл.-печ. л. 1,7	Уч.-изд. л. 2,2
Тираж 150 экз.	Зак. № _____	

61002, Харьков, ул. Революции, 12
Сектор оперативной полиграфии ЦНИТ ХНАГХ